

ชื่อเรื่องการค้าคว่ำแบบอิสระ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรม
ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร

ชื่อผู้เขียน นางสาวนัตยา ฅมวัฒนศิลป์

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้าคว่ำแบบอิสระ :

อาจารย์มาลีมาส สิริสมบัติ	ประธานกรรมการ
อาจารย์ธานี ศิริสกุล	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลหาวิสุทธิ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอข้อมูล ที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่ต้องมีอยู่ในงบการเงิน และศึกษาการจัดทำงบการเงิน บัญชีกำไรขาดทุน ตามรายการข้อที่ด้อยมีในงบการเงินตามประกาศในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 เกี่ยวกับงบการเงินที่ต้องนำส่งต่อกองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า และสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัด ที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และประกาศกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 เป็นต้นไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงลักษณะการเปิดเผยข้อมูลและเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทปี พ.ศ. 2543 และ ปี พ.ศ. 2544 ที่นำส่งต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัด

ผลของการศึกษาเมื่อพิจารณาจากหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 พบว่าบริษัทมีการจัดทำงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์ โดยบริษัทที่ทำการศึกษาทั้งหมดไม่มีการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปี บางบริษัทไม่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินน้อยกว่า

มาตรฐานกำหนด ทำให้หมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สมบูรณ์ เช่น ขาดการเปิดเผยหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นต้น

นอกจากนี้ในการนำเสนองบการเงินต่อกองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า และสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัด ได้มีกฎหมายเกี่ยวกับงบการเงินที่บริษัทต้องจัดทำ ที่จะต้องมีรายการตามรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 ซึ่งเป็นข้อบังคับที่มีผลใช้กับงบการเงินที่ทำการศึกษา โดยผลของการศึกษาเมื่อพิจารณาจากหลักเกณฑ์ในข้อนี้ พบว่าบริษัทมีการปฏิบัติที่สอดคล้องมากกว่าข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งมีความแตกต่างกันในเรื่องของงบการเงินที่ต้องจัดทำ คือ การแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ 2 ปีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่กฎหมายฉบับนี้มิได้กำหนดให้จัดทำ

และประกาศกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป โดยผลของการศึกษาเมื่อพิจารณาจากหลักเกณฑ์ในข้อนี้ซึ่งมีข้อบังคับที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 กำหนด พบว่าบริษัทที่ทำการศึกษายังมิได้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดตามกฎหมายฉบับนี้เนื่องจากยังไม่มีผลบังคับใช้

สำหรับข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลมีดังนี้ คือ (1) ส่งเสริมให้นักบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี (2) ส่งเสริมให้มีการสร้างจรรยาบรรณในวิชาชีพและจริยธรรมของผู้ที่เกี่ยวข้อง (3) ส่งเสริมให้มีการติดตามผลทางการปฏิบัติ (4) ส่งเสริมให้มีความร่วมมือจากหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องร่วมกันพิจารณาและปรับปรุงเพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลมีความสอดคล้องกันมากขึ้นและให้ทันกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน

Independent Study Title	Financial Statement Disclosure of Corporate in Northern Region Industrial Estate Lamphun Province Agricultural Modified Product Industrial Group		
Author	Miss Kanathaya Tomwatanasin		
Master of Accounting			
Examining Committee	Lecturer Maleemas Sittisombut		Chairman
	Lecturer Thanee Sirisakula		Member
	Assistant Professor Suvanna Laohavisudhi		Member

ABSTRACT

The study of Financial Statement Disclosure of Corporation in Northern Region Industrial Estate Lamphun Province Agricultural Modified Product Industrial Group refers to the Accounting Standard No.35 ; Data Presentation effective to financial statement period on or after January 1, 1999. The regulation is for sufficient data contain in financial statement. Otherwise, financial statement and profit and lost statement are prepared by list of The Ministerial Regulation No.2 presented to The Department of Commercial Registration effective to financial statement period before December 31, 2000 and announced by The Department of Commercial Registration by The Accounting Statute 2000 effective to financial statement after December 31, 2000. This study aimed to discover characteristics of financial disclosure and compared the years 2000 and 2001 disclosure data reported to The Province's Commercial Department.

The study results are considered according to the Accounting Standard No.35, which is found that corporations have disclosed their financial data less than that required by the Accounting Standard without 2-year-comparison of data. Besides, some corporations did not attach the Notes to the Financial Statements or they presented incomplete data. For example they did not prepare financial criteria and submitted forms revenue and expense acknowledgement criteria.

Additionally, the Financial Statement have to present to The Department of Commercial Registration according to the law regarding Financial Statement Disclosure, where all the detail are

listed by The Ministerial Regulation No.2. The regulation effective to financial period before January 1, 2002 ,which is affected to the financial statement of this study. It is found that the study financial statement is more harmonized to this regulation rather than that required by The Accounting Standard. Particularly, 2-year-comparison statement and notes are not required by this law.

The new regulation is introduced by The Department of Commercial Registration via The Accounting Statute 2000 is effective to financial statement period from January 1, 2002. The study results indicated that this new regulation and The Accounting Standard No.35 are harmonized. Nevertheless, the studied financial statement still not conform with this regulation because the regulation commencing after the study period.

The suggestions for financial statement disclosure are listed as follow : (1) Accounting standards knowledge and understanding are needed for accountants and concern persons. (2) Professional ethic should be established in responsible persons. (3) There should be work process monitoring (4) Concern parties should consider together and find out the way to improve the better data disclosure which conforms to the present condition.